

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

会计从业资格

会计基础

第二十三讲: 财务报表(二)

讲师: Sai Lan





第十章 财务报表

1

第一节 财务报表概述

2

第二节 资产负债表

3

第三节 利润表



第二节 资产负债表

四、资产负债表编制的基本方法

(一) “期末余额” 栏的填列方法

资产负债表“期末余额”栏内各项数字，一般应根据资产、负债和所有者权益类科目的期末余额填列，具体方法如下：

- (1) 根据一个或几个总账科目的余额填列；
- (2) 根据明细账科目的余额计算填列；
- (3) 根据总账科目和明细账科目的余额分析计算填列；
- (4) 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列；
- (5) 综合运用上述填列方法分析填列。



第二节 资产负债表

1.根据单一或多个总账科目余额填列。

比如“以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产”、“短期借款”等项目直接根据有关总账科目的余额填列；“货币资金”项目根据“银行存款”、“库存现金”和“其他货币资金”三个总账科目余额合计数填列。



第二节 资产负债表

【例题·单选题】下列各项中，应根据相应总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是（ ）。

- A.短期借款 B.固定资产 C.长期借款 D.应收账款

【答案】 A

【解析】“短期借款”是可以直接通过相应的总账科目的余额直接填列在资产负债表上面的，选项A正确；“固定资产”、“长期借款”需要根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列，选项BC错误；“应收账款”需要根据“应收账款”和“预收账款”明细账科目余额借方合计数减去对应的“坏账准备”科目余额后的净额填列，选项D错误。



第二节 资产负债表

2.根据明细科目余额计算填列。

如“应付账款”项目，需要根据“应付账款”和“预付账款”两科目所属明细科目的期末贷方余额计算填列。

【举例】某企业2013年12月31日结账后有关科目所属明细科目借贷方余额如表所示。

单位：元

会计科目	明细科目借方余额	明细科目贷方余额
应收账款	1 600 000	100 000
预付账款	800 000	60 000
应付账款	400 000	1 800 000
预收账款	600 000	1 400 000



第二节 资产负债表

该企业2013年12月31日资产负债表中相关项目的金额为：

① “应收账款” 项目金额为：

$$1\ 600\ 000 + 600\ 000 = 2\ 200\ 000 \text{ (元)}$$

② “预付款项” 项目金额为：

$$800\ 000 + 400\ 000 = 1\ 200\ 000 \text{ (元)}$$

③ “应付账款” 项目金额为：

$$60\ 000 + 1\ 800\ 000 = 1\ 860\ 000 \text{ (元)}$$

④ “预收款项” 项目金额为：

$$1\ 400\ 000 + 100\ 000 = 1\ 500\ 000 \text{ (元)}$$



第二节 资产负债表

3.根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。

资产负债表中的有些项目，需要依据总账科目和明细账科目两者的余额分析填列，如“长期借款”项目，应根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列。

【举例】某企业长期借款情况如表所示。该企业2013年12月31日资产负债表中“长期借款”项目金额是多少？



第二节 资产负债表

借款起始日期	借款期限 (年)	金额 (元)
2013年3月1日	3	1 000 000
2010年5月31日	5	2 000 000
2010年6月30日	4	1 500 000

该企业2013年12月31日资产负债表中“长期借款”项目金额为：
 $1\,000\,000 + 2\,000\,000 = 3\,000\,000$ (元)

本例中，企业应当根据“长期借款”总账科目余额 4 500 000 (1 000 000 + 2 000 000 + 1 500 000) 元，减去一年内到期的长期借款1 500 000元计算“长期借款”项目的金额。



第二节 资产负债表

4.根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。

如资产负债表中的“应收账款”、“长期股权投资”等项目，应根据“应收账款”、“长期股权投资”等科目的期末余额减去“坏账准备”、“长期股权投资减值准备”等科目余额后的净额填列；“固定资产”项目，应根据“固定资产”科目期末余额减去“累计折旧”、“固定资产减值准备”科目余额后的净额填列；“无形资产”项目，应根据“无形资产”科目期末余额减去“累计摊销”、“无形资产减值准备”科目余额后的净额填列。

【举例】某企业2013年12月31日结账后的“固定资产”科目余额2 000万元，固定资产“累计折旧”科目余额550万元，“固定资产减值准备”科目余额50万元，则资产负债表中“固定资产”项目的列示金额应为1 400（2 000-550-50）万元。



第二节 资产负债表

5.综合运用上述填列方法分析填列。

如资产负债表中的“存货”项目，需根据“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“周转材料”、“材料采购”、“在途物资”、“发出商品”、“材料成本差异”“生产成本”等总账科目期末余额的分析汇总数，再减去“存货跌价准备”科目余额后的净额填列。



第二节 资产负债表

具体常见资产负债表各项目的填列介绍：

(一) 流动资产

1. 货币资金
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
3. 应收票据
4. 应收账款
5. 预付款项
6. 应收利息
7. 应收股利
8. 其他应收款
9. 存货
10. 一年内到期的非流动资产



第二节 资产负债表

(二) 非流动资产

- 1.可供出售金融资产
- 2.持有至到期投资
- 3.长期应收款
- 4.长期股权投资
- 5.投资性房地产
- 6.固定资产
- 7.在建工程
- 8.工程物资
- 9.固定资产清理
- 10.无形资产
- 11.开发支出
- 12.长期待摊费用
- 13.递延所得税资产



第二节 资产负债表

(三) 流动负债

- 1.短期借款
- 2.应付票据
- 3.应付账款
- 4.预收款项
- 5.应付职工薪酬
- 6.应交税费
- 7.应付利息
- 8.应付股利
- 9.其他应付款
- 10.一年内到期的非流动负债



第二节 资产负债表

(四) 非流动负债

1. 长期借款
2. 应付债券
3. 长期应付款
4. 递延所得税负债

(五) 所有者权益

1. 实收资本
2. 资本公积
3. 其他综合收益
4. 盈余公积

5. 未分配利润

年末 { 贷方：正数
借方：负数
年中：年初数+本年利润
(借方“-”；贷方“+”)



第二节 资产负债表

【例题·单选题】下列各项中，关于资产负债表“预收款项”项目填列方法表述正确的是（ ）。

- A.根据“预收账款”科目的期末余额填列
- B.根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列
- C.根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列
- D.根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

【答案】 B

【解析】资产负债表中“预收款项”项目根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。



第二节 资产负债表

【例题·单选题】 2011年12月初某企业“应收账款”科目借方余额为300万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为20万元，本月实际发生坏账损失6万元。2011年12月31日经减值测试，该企业应补提坏账准备11万元。假定不考虑其他因素，2011年12月31日该企业资产负债表“应收账款”项目的金额为（ ）万元。

A.269 B.274 C.275 D.280

【答案】 A

【解析】 资产负债表“应收账款”项目金额是账面价值=应收账款科目余额-坏账准备科目余额= $(300-6) - (20-6+11) = 269$ （万元）。

【提示】 本表的“年初余额”栏通常根据上年末有关项目的期末余额填列，且与上年末资产负债表“期末余额”栏一致。如果企业上年度资产负债表规定的项目名称和内容与本年度不一致，应对上年年末资产负债表相关项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整，填入“年初余额”栏。



第三节 利润表

一、利润表的概念与作用

利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的财务报表。

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

利润表的作用主要有：

- (1) 反映一定会计期间收入的实现情况；
- (2) 反映一定会计期间的费用耗费情况；
- (3) 反映企业经济活动成果的实现情况，据以判断资本保值增值等情况。



第三节 利润表

二、利润表的列示要求

利润表列示的基本要求如下：

1．企业在利润表中应当对费用按照功能分类，分为从事经营业务发生的成本、管理费用、销售费用和财务费用等。

2．利润表至少应当单独列示反映下列信息的项目，但其他会计准则另有规定的除外：（1）营业收入；（2）营业成本；（3）营业税金及附加；（4）管理费用；（5）销售费用；（6）财务费用；（7）投资收益；（8）公允价值变动损益；（9）资产减值损失；（10）非流动资产处置损益；（11）所得税费用；（12）净利润；（13）其他综合收益各项目分别扣除所得税影响后的净额；（14）综合收益总额。金融企业可以根据其特殊性列示利润表项目。



第三节 利润表

3. 其他综合收益项目应当根据其他相关会计准则的规定分为以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目和以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目两类列报。

4. 在合并利润表中，企业应当在净利润项目之下单独列示归属于母公司所有者的损益和归属于少数股东的损益，在综合收益总额项目之下单独列示归属于母公司所有者的综合收益总额和归属于少数股东的综合收益总额。



第三节 利润表

三、我国企业利润表的一般格式

在我国，企业应当采用多步式利润表，将不同性质的收入和费用分别进行对比，以便得出一些中间性的利润数据，帮助使用者理解企业经营成果的不同来源。

利润表通常包括表头和表体两部分。表头应列明报表名称、编表单位名称、财务报表涵盖的会计期间和人民币金额单位等内容；利润表的表体，反映形成经营成果的各个项目和计算过程。



第三节 利润表

项 目	填列方法
一、营业收入	= “主营业务收入” + “其他业务收入”
减：营业成本	= “主营业务成本” + “其他业务成本”
营业税金及附加	= “营业税金及附加”
销售费用	= “销售费用”
管理费用	= “管理费用”
财务费用（收益以“-”号填列）	= “财务费用”



第三节 利润表

项 目	填列方法
资产减值损失	= “资产减值损失”
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	= “公允价值变动损益”
投资收益（损失以“-”号填列）	= “投资收益”
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	计算确定
加：营业外收入	= “营业外收入”
减：营业外支出	= “营业外支出”
三：利润总额（亏损以“-”号填列）	计算确定
减：所得税费用	= “所得税费用”



第三节 利润表

项 目	填列方法
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	计算确定
五、其他综合收益的税后净额	略
六、综合收益总额	
七、每股收益	
（一）基本每股收益	
（二）稀释每股收益	



第三节 利润表

【例题·多选题】下列各项中，影响企业当期营业利润的有（ ）。

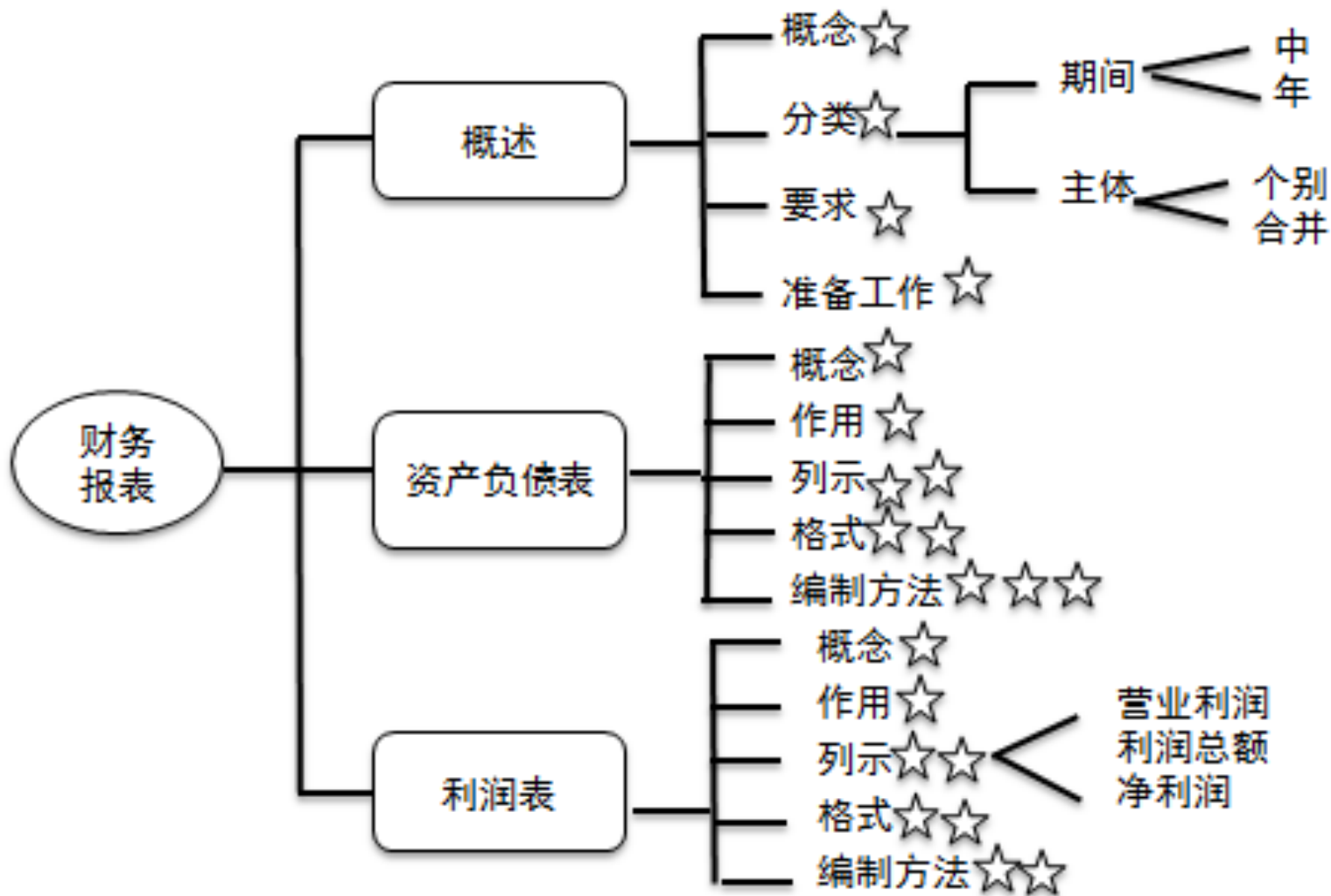
- A. 所得税费用
- B. 固定资产减值损失
- C. 销售商品收入
- D. 投资性房地产公允价值变动收益

【答案】BCD

【解析】营业利润等于营业收入减去营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失，加上公允价值变动收益（减去公允价值变动损失）和投资收益（减去投资损失）；所得税费用影响净利润但不影响营业利润。



本章小结



ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

